

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, *RETURN ON ASSETS* (ROA), DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar  
pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017)**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Safirah Fauziyyah Arummaya

201510170311108

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

APRIL 2019

# SKRIPSI

## **PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, RETURN ON ASSETS (ROA), DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017)**

Oleh :

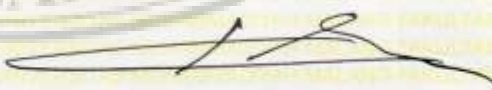
**Safirah Fauziyyah Arummaya**  
**201510170311108**

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 15 Maret 2019

Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
**Dr. A. Juanda, M.M., Ak., CA.**

  
**Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



**Dr. Idah Zuhroh, M.M.**



**Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN,  
RETURN ON ASSETS (ROA), DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
TERHADAP AUDITOR SWITCHING  
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017)**

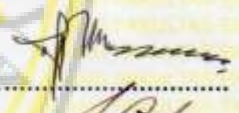

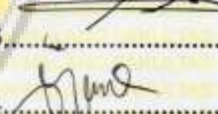
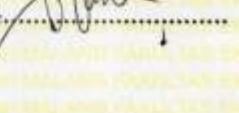
Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Safirah Fauziyyah Arummaya  
NIM : 201510170311108  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 15 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Sri Wibawani W.A, M.Si., Ak., CA.  
Penguji II : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA.  
Penguji III : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.  
Penguji IV : Dr. A. Juanda, M.M., Ak., CA.

1.   
2.   
3.   
4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Safirah Fauziyyah Arummaya

NIM : 201510170311108

Program Studi : Akuntansi

Email : safirahfa@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

- 1 Skripsi ini adalah asli dan benar benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan asli karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan dari hasil karya orang lain;
- 2 Karya dan pendapat orang lain dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
- 3 Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 15 Maret 2019

Yang Membuat Pernyataan

Safirah Fauziyyah Arummaya

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas semua limpahan karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dalam rangka penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, *Return On Assets* (ROA), dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017)**”.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak Skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik dan benar. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. Yang telah memberikan rahmat serta hidayah kepada penulis karena selalu diberikan kesabaran dan kelancaran dalam mengerjakan skripsi.
2. Orang tua saya Abi Bahtiar dan Umi Like Larina Helga beserta kakak saya Dini Rahmafathi, adik saya Naufal Rafif Al Rijal yang telah memberikan banyak kasih sayang, dukungan, doa dan motivasi yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
3. Bapak Dr. Ahmad Juanda, MM., Ak., CA dan Bapak Drs. Dhaniel Syam, MM., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan kesabarannya untuk mengarahkan dan berbagi ilmu kepada saya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

4. Seluruh dosen, staf, dan part timer di Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan bantuan selama ini.
5. Sahabat saya Regita Nerra, Ana, Ilfi, Wulan, Nila, Ilham, habib, Hafiz, Dea Qonita, Dinda Alvira, Safrilla, dan Farissa. Seluruh teman seperjuangan dan seperantauan khususnya “Ganjen Squad” Syindi, Fatimah, Dilla, Attika, Siti, Melly, Ketty, Salma, Amel. Seluruh teman-temanku dimalang “Hmmm Squad” dan “Cabe Icik”, yan telah memberika motivasi dan semangat. Sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman Akuntansi angkatan 2015 khususnya Akuntansi-B yang selalu memberikan dukungan sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan, yang telah banyak memberikan bantuan pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Selanjutnya penulis menyadari bahwa hasil penelitian dan penyusunan skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, segala macam kritik dan saran yang membangun guna perbaikan skripsi ini sangat diharapkan. Akhirnya, penulis berharap semoga hasil dari penelitian ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Malang. 15 Maret 2019  
Penulis

Safirah Fauziyyah Arummaya



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	11
A. Tjauan Pustaka .....	11
1. Teori Keagenan.....	11
2. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 .....	13
3. <i>Auditor Switching</i> .....	14
4. Opini Auditor.....	16
5. Pergantian Manajemen .....	19
6. <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	20
7. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	21
B. Reviu Peneliti Terdahulu.....	22
C. Pengembangan Hipotesis .....	24
1. Pengaruh Opini Audit dengan <i>Auditor Switching</i> .....	24
2. Pengaruh Pergantian Manajemen dengan <i>Auditor Switching</i> .....	25
3. Pengaruh Return On Assets (ROA) dengan <i>Auditor Switching</i> .....	26
4. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan <i>Auditor Switching</i> .....	27

D. Rerangka Pemikiran .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
A. Jenis Penelitian .....	29
B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel .....	29
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
1. Definisi Operasional .....	31
2. Variabel Independen .....	31
D. Jenis dan Sumber Data .....	33
E. Teknik Perolehan Data .....	34
F. Teknik/ Tahapan Analisis Data .....	34
1. Statistik Deskriptif .....	35
2. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	40
B. Deskripsi Data .....	43
C. Analisis Data .....	43
1. Uji Statistik Deskriptif .....	43
2. Uji Keseluruhan dan Kelayakan Model Regresi .....	46
3. Uji Koefisien Determinasi .....	49
D. Uji Hipotesis Penelitian .....	50
1. Omnibus Test / Uji Simultan .....	50
2. Uji Wald / Uji Parsial .....	50
E. Pembahasan .....	55
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>61</b>
A. Simpulan .....	61
B. Keterbatasan Penelitian .....	62
C. Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>



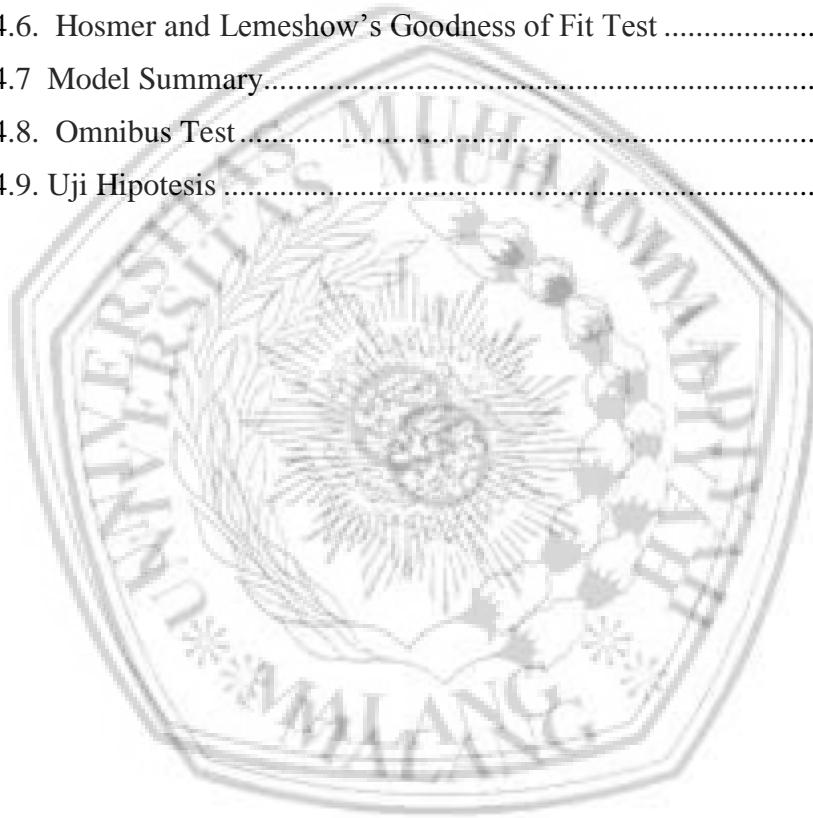
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran .....	28
--------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	41
Tabel 4.2. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.3. Statistika Deskriptif .....	44
Tabel 4.4 <i>Overall Model Fit</i> Awal.....	47
Tabel 4.5. <i>Overall Model Fit</i> Akhir .....	47
Tabel 4.6. Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test .....	48
Tabel 4.7 Model Summary.....	49
Tabel 4.8. Omnibus Test .....	50
Tabel 4.9. Uji Hipotesis .....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi .....	67
Lampiran 2: Daftar Sampel.....	68
Lampiran 3: Data Opini Audit .....	69
Lampiran 4: Data Nama Direktur Utama.....	70
Lampiran 5: Data Perhitungan <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	73
Lampiran 6: Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	74
Lampiran 7: Data Nama Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	75
Lampiran 8: Data Sampel Tahun 2015 .....	79
Lampiran 9: Data Sampel Tahun 2016 .....	80
Lampiran 10: Data Sampel Tahun 2017 .....	81
Lampiran 11: Data Keseluruhan 3 Tahun .....	82
Lampiran 12: Deskriptif.....	83
Lampiran 13: Uji Hipotesis.....	84

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik* E. B. 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Aprianti, S., dan S. Hartaty. 2016. "Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching". *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu (ACSY)*, Vol. IV, No. 1, hlm: 45-56.
- Ardianingsih, A. 2014. "Pengaruh Audit Delay dan Ukuran KAP Terhadap Audit Switching: Kajian dari Sudut Pandang Klien ". *Pena Jurnal Ilmu Pengetahuan dan Teknologi*, Vol. 27, No. 1, hlm.
- Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley. 2011. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. B. 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Arinta, K. D., dan S. Adiwibowo. 2013. "Analisis Faktor – Faktor Yang Mendorong Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) Studi Pada Perusahaan Publik di Indonesia Tahun 2007 - 2012". *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 4, hlm: 1-11.
- Arisudhana, D. 2017. "Pengaruh Audit Delay , Ukuran Klien, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Pergantian Auditor Sukarela (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2015)". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6, No. 1, hlm: 100-120.
- Borton, J. 2005. "Who Cares About Auditor Reputation?". *Contemporary Accounting Research*, Vol. 22, No. 3, hlm: 549-586.
- Chadegani, Arezoo, Zakiah, dan A. Jari. 2011. "The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange". *International Research Journal of Finance and Economics*, Vol., No., hlm.
- Damayanti, S., dan M. Sudarma. 2007. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik ". *Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 11, No., hlm.
- Dwiyanti, R. M. E., dan A. Sabeni. 2014. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary ". *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 3, No. 3, hlm: 1.
- Effendi, M., dan S. Rahayu. 2015. "Analisis Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan Klien, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013)". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 4, No. 1, hlm: 81-99.
- Fajrin, F. 2015. "Pengaruh Diferensiasi Kualitas Audit, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Opini Audit, Kepemilikan Institusional, Dan Fee Audit Terhadap Pergantian KAP (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013)". *Jom FEKOM*, Vol. 2, No. 2, hlm: 1-13.



- Febrianto, R. 2009. "Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik ". Vol. 20, No., hlm.
- Fitriani, N. A., dan Zulaikha. 2014. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Voluntary Auditor Switching* Di Perusahaan Manufaktur Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2008-2012)". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, hlm: 1-13.
- Ghozali, I. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang Badan Penerbit UNDIP
- Harahap, S. S. 2004. *Akuntansi Aktiva Tetap* E. Ketiga. Jakarta PT. Raja Grafindo.
- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, hlm: 305-360.
- Malek, M., dan S. F. Saidin. 2014. "Auditor Switching and Investors' Reliance on Earning: Evidence From Bursa Malaysia". *Journal of Modern Accounting and Auditing*, Vol. 10, No. 7, hlm: 777-785.
- Mara Cameran, Annalisa Prencipe, dan M. Trombetta. 2009. "Auditor tenure and auditor change: does mandatory auditor rotation really improve audit quality?". Vol., No., hlm: 1-5.
- Mardiyah, A. A. 2002. "Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor Terhadap Auditor Changes: Sebuah Pendekatan dengan Model Kontijensi RPA (Recursive Model Algorithm)". *Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*, Vol., No., hlm.
- Mulyadi. 2002. *Auditing* Jakarta Salemba Empat
- Nasser, Wahid, Nazri, dan Hudaib. 2006. "Auditor-Client Relationship: The Case of Audit tenure and Auditor Switching in Malaysia". *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, hlm: 724-737.
- Nasser, A. T. A., E. A. Wahid, S. N. F. S. M. Nazri, dan M. Hudaib. 2006 "Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia". *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, hlm: 724-737.
- Nikmah, L., dan S. N. Rahardjo. 2014. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 – 2012)". *Journal Of Accounting*, Vol. 3, No. 3, hlm: 1-14.
- Nurintiati, A. A., dan A. Purwanto. 2017. "Pengaruh Tenure KAP, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Komite Audit ". *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 6, No. 1, hlm: 1-13.
- Prastiwi, A., dan F. Wilsya. 2009. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor: Studi Empiris Perusahaan Publik Di Indonesia". *Jurnal Dinamika Akuntansi*, Vol. 1, No. 1, hlm: 62-75.
- Putra, I. G. B. B. P., dan I. K. Suryanawa. 2016. "Pengaruh Opini Audit Dan Reputasi KAP Pada *Auditor Switching* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi ". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 14, No. 2, hlm: 1120-1149.
- Putri, S. A. 2017. "Pengaruh Rotasi Kap Mandatory Dan Voluntary Terhadap Kualitas Audit Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel

- Pemoderasi Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014". *JOM Fekon*, Vol. 4, No. 1, hlm: 927-939.
- Salim, A., dan S. Rahayu. 2014. "Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, Dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kajian pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012)". Vol. 1, No. 3, hlm: 388-400.
- Saputra, G. 2017. "Pengaruh Opini Audit Going Concern Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching, Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)". *JOM Fekon*, Vol. 4, No. 1, hlm: 3256-3268.
- Setiawan, S. 2006. "Opini Going Concern dan Prediksi Kebangkrutan Perusahaan". *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 5, No. 1, hlm: 59-67.
- Soraya, E., dan M. Haridhi. 2017. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Non Financing yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015)". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol. 2, No. 1, hlm: 48-62.
- Suarjana, I. W., dan N. L. S. Widhiyani. 2015. "Faktor Klien Yang Memengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Di Bursa Efek Indonesia ". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 10, No. 1, hlm.
- Sumarwoto. 2006. "Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan". *Tesis tidak dipublikasikan, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang*, Vol., No., hlm.
- Susan, dan E. Trisnawati. 2011. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switch. ". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 13, No. 2, hlm: 131-144.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2018. *Metodologi Penelitian Akuntansi: Klinik Skripsi*. E. 2. Malang Aditya Media Publishing
- Wea, A. N. S., dan D. Murdiawati. 2015. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur ". *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, Vol. 22, No. 2, hlm: 154-170.
- Weston, J. F., dan T. E. Copeland. 1992. *Managerial Finance*. e. 9: Dryden Press.
- Widarjono, A. 2010. "Analisis Statistika Multivariat Terapan ". *UPP STIM YKPN*, Vol., No., hlm.